

RAINT 2024

Relatório Anual de Auditoria Interna

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	2
2. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA	4
2.1 Trabalhos finalizados.....	6
2.2. Trabalhos em execução	8
2.3. Trabalho não realizado.....	9
3. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO.....	10
4. FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA	13
5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO.....	15
6. NÍVEL DE MATURIDADE DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA	16
6.1. Governança Corporativa	16
6.2. Gestão de Riscos	16
6.3. Controles Internos	17
7. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS.....	24
8. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.....	26
9. ATENDIMENTO ÀS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE.....	27
9.1. Acompanhamento de Recomendações – TCU.....	27
9.2. Acompanhamento de Recomendações – CGU	27

1. INTRODUÇÃO

O **Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT** tem por objetivo apresentar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da Eletronuclear – AI.CA, no decorrer do exercício de 2024, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa SFC/CGU n.º 05, de 27.08.2021, da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/CGU), que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT e o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

O presente Relatório foi elaborado na forma preconizada pelo Art. 11, da referida Instrução Normativa e Art. 49 do Regulamento de Auditoria Interna – REG24, apresentando em sua estrutura os seguintes elementos precípuos:

1

Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados e em execução.

2

Demonstrativo do quantitativo de trabalhos da auditoria interna realizados sem previsão no PAINT.

3

Demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado em 31/12/2024.

4

Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias.

5

Indicador de horas de treinamento planejadas e efetivamente realizadas.

6

Análise consolidada acerca do nível de maturidade dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos do órgão ou da entidade.

7

Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício.

8

Análise consolidada das iniciativas correlatas ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

A Auditoria Interna da Eletronuclear tem o papel fundamental de apoiar a Alta Administração com uma avaliação objetiva e percepção sobre eficácia e eficiência da governança, gestão de riscos e processos internos de controle, monitorando, avaliando e realizando recomendações para aperfeiçoar os controles e normativos internos, bem como os procedimentos estabelecidos pelos administradores. Nesse sentido, através do RAIMT se cumpre também a finalidade de informar à Controladoria Geral da União - CGU, Comitê de Auditoria e de Riscos - COAUD, Conselho de Administração - CA, Conselho Fiscal - CF e demais Órgãos de Governança da Eletronuclear sobre o desenvolvimento dos trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, aprovado pelo Conselho de Administração.

2. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA

No Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2024, foram previstas 30 (trinta) iniciativas de auditoria, incluindo os serviços de auditoria, ações contínuas e/ou de cumprimento obrigatório. Apresentamos no quadro a seguir o quantitativo de horas previstas no PAINT 2024 e as horas efetivamente utilizadas para a execução das iniciativas de auditoria.

Atividade	Status	HH Programado	HH Realizado	Variação
Folha de Pagamento 2023	Realizado	0	107	-107
Fundação Eletro nuclear de Assistência Médica - FEAM - Especial 2024	Realizado	0	99	-99
Gestão do Fluxo de Caixa	Realizado	510	653	-143
Gestão de Contratos de Tecnologia da Informação	Realizado	638	697	-59
Manutenção Angra 1 e Angra 2	Em Execução	638	556	82
Logística de suprimentos - Processo de Aquisição de Bens e Serviços	Realizado	766	1144	-378
Gestão do Fundo de Pensão Nucleos	Em Execução	225	26	199
Empreendimento Angra 3	Realizado	893	1201	-308
Fundação Eletro nuclear de Assistência Médica - FEAM	Não Realizado	224	0	224
Logística de Suprimentos - Gestão de Contratos	Realizado	766	1069	-303
Cultura de Segurança	Realizado	638	568	70
Avaliação da Remuneração da Alta Administração	Realizado	132	148	-16
Avaliação da RVA	Realizado	132	72	60
Avaliação da PLR	Realizado	132	88	44
Avaliação Especial de Integridade (Demanda Extraordinária)	Realizado	500	56	444
Monitoramento de recomendações (Follow-up)	Realizado	1068	1425,25	-357,25
Atendimento aos órgãos de Controle	Realizado	3204	2153	1051
Atendimento à Alta Administração	Realizado	1684	1167	517
Administrativo / Reunião	Realizado	434	587,25	-153,25
Implementação do Sistema e-Aud	Realizado	390	12,5	377,5
Análise de Viagens ao Exterior	Realizado	842	893,5	-51,5
Contratação de Serviços	Realizado	208	556	-348
Gestão Interna da UAIG	Realizado	1666	1858	-192
Testes da Administração	Realizado	912	901	11
PAINT	Realizado	508	652,5	-144,5
RAIN T	Realizado	376	337,5	38,5
Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	Realizado	1440	377,5	1062,5
Parecer da Prestação de Contas Anual Eletro nuclear	Realizado	160	0	160
Conselho Deliberativo Nucleos	Realizado	144	29,5	114,5
CASCEP	Realizado	24	2	22
Comitê de Normas	Realizado	40	50,5	-10,5
Treinamento (on the job) *	Realizado	0	1375	-1375
Capacitação dos auditores	Realizado	770	537	233
Total		20064	19399	665

* Treinamento (on the job) se refere às horas dos colaboradores, que ingressaram na Auditoria Interna em 2024, não previstos no PAINT, dedicadas na realização dos primeiros trabalhos de auditoria.

A variação identificada entre o quantitativo de horas planejado e o executado justifica-se pela entrada e saída de colaboradores na equipe de auditoria interna, conforme melhor detalhado no item 4 deste relatório, através do qual se relatam fatos relevantes que impactaram as atividades da área no ano de 2024.

De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2024, estavam previstos 12 (doze) trabalhos de auditoria interna, além de trabalhos específicos referentes às ações contínuas e/ou de cumprimento obrigatório. Destes, 02 permanecem em andamento. O trabalho de Avaliação da FEAM, solicitado pela alta administração e previsto no planejamento, não foi realizado em 2024. No entanto, foi concluído o trabalho com este tema, o qual tinha sido inserido como demanda extraordinária no PAINT 2023. Além disso, o tema está previsto no PAINT 2025 e será realizado mediante a contratação de serviço externo.

O quadro a seguir apresenta o percentual de conclusão dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT 2024.

Trabalhos de Auditoria	% de conclusão	H/H Previsto	H/H Realizado
PAINT 2024	82,5%	5694	6221
Gestão de Contratos de Tecnologia da Informação	100%	638	697
Gestão do Fluxo de Caixa	100%	510	653
Avaliação da Remuneração Variável Anual - RVA	100%	132	72
Avaliação da Remuneração da Alta Administração	100%	132	148
Processo de Aquisição de Bens e Serviços	100%	766	1144
Avaliação da PLR	100%	132	88
Empreendimento Angra 3	100%	893	1201
Gestão de Contratos	100%	766	1069
Cultura de Segurança	100%	638	568
Gestão de Fundo de Pensão - NUCLEOS	20%	225	26
Manutenção de Angra 1 e Angra 2	70%	638	556
Fundação Eletronuclear de Assistência Médica - FEAM	0%	224	0
AUDITORIA ESPECIAL			
Integridade - Especial	100%		56
PAINT 2023			
FEAM - Especial	70%		120

Trabalhos concluídos
 Trabalho em andamento
 Trabalho a iniciar

A seguir, demonstramos a posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT 2024, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT de acordo com o que estabelece o inciso II, do art. 11, da Instrução Normativa nº SFC/CGU n.º 05, de 27.08.2021, da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/CGU).

2.1 Trabalhos finalizados

A seguir apresentamos a relação detalhada dos trabalhos finalizados que foram previstos no PAINT 2024. Cabe ressaltar que dos 12 (doze) trabalhos de auditoria interna previstos, 9 (nove) foram finalizados até a emissão deste relatório, além de um trabalho decorrente de demanda extraordinária.

Relatório de Auditoria nº 01/2024 – Gestão de Contratos de Tecnologia da Informação

Objetivo: Avaliar a execução dos contratos de TI e o cumprimento dos acordos de nível de serviço que subsidiam a Segurança da Informação na Eletronuclear.



Relatório de Auditoria nº 02/2024 – Gestão do Fluxo de Caixa

Objetivo: Avaliar a posição financeira e a liquidez da Companhia, bem como os controles e processos internos de gestão de caixa e fornecimento das informações disponibilizadas aos stakeholders.



Relatório de Auditoria nº 03/2024 – Avaliação da Remuneração Variável Anual - RVA

Objetivo: Validar o cumprimento das metas e das regras do Programa Remuneração Variável Anual - RVA.



Relatório de Auditoria nº 04/2024 – Avaliação da Remuneração da Alta Administração

Objetivo: Garantir o cumprimento dos limites global e individual, aprovados pela SEST, da remuneração dos membros estatutários da Eletronuclear.

OA.46

Obrigação Legal

Relatório de Auditoria nº 05/2024 – Processo de Aquisição de Bens e Serviços

Objetivo: Avaliar se os controles internos do processo de aquisição, quanto ao planejamento das contratações de bens e serviços, no âmbito da Eletronuclear, estão em conformidade com a legislação em vigor e os normativos internos.

OA.38

Exposição Alta

Relatório de Auditoria nº 06/2024 – Avaliação Especial de Integridade

Objetivo: Apurar eventos ocorridos relativos ao achado do parecer de integridade constante da matéria do item 1.4 da 540ª Reunião Extraordinária do Conselho de Administração, de 16/06/24."

Demanda Extraordinária

Solicitação da Alta Adm

Relatório de Auditoria nº 07/2024 – Avaliação de PLR

Objetivo: Validar o cumprimento das metas e das regras do Programa Participação nos Lucros ou Resultados – PLR.

OA.44

Obrigação Legal

Relatório de Auditoria nº 08/2024 – Empreendimento Angra 3

Objetivo: Avaliar as atividades de Gerenciamento, Engenharia e Construção do Empreendimento Angra 3.

OA.01

Exposição Crítica

Relatório de Auditoria nº 09/2024 – Gestão de Contratos

Objetivo: Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente e verificar a suficiência dos controles internos existentes inerentes à gestão e fiscalização de contratos.

OA.39

Exposição Alta

Relatório de Auditoria nº 10/2024 – Cultura de Segurança

Objetivo: Verificar as iniciativas que visem à promoção e melhoria contínua da cultura de segurança como orientação corporativa prioritária para todos os colaboradores da Eletronuclear – empregados, estagiários e contratados, de modo a garantir que esse conceito esteja integrado em todas as atividades realizadas na empresa.

OA.32

Exposição Média

2.2. Trabalhos em execução

Quando da emissão deste relatório, dois trabalhos iniciados em 2024 encontravam-se em andamento, com previsão de encerramento ainda no primeiro trimestre de 2025, conforme listamos a seguir.

Manutenção de Angra 1 e Angra 2

Objetivo: Avaliar a execução dos programas de manutenção preventiva, preditiva e corretiva do sistema de geração nuclear das Usinas de Angra 1 e Angra 2.

OA.07

Exposição Média

Gestão do Fundo de Pensão Núcleos

Objetivo: Verificar a conformidade da gestão do Núcleos com os normativos vigentes, executando o escopo definido na CGPAR 38/2022, a fim de emitir opinião sobre a estrutura de governança e de controles internos da entidade.

OA.19

Obrigação Legal

2.3. Trabalho não realizado

Apresenta-se a seguir o trabalho programado que não foi realizado no exercício de 2024.

Fundação Eletronuclear de Assistência Médica – FEAM

Objetivo: Avaliar os processos administrativos mais relevantes da Fundação, tais como gestão financeira, gestão de pessoas e de contratos, com vistas a verificar a continuidade dos serviços de saúde prestados no Hospital de Praia Brava.

OA.42

Exposição Média

3. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO

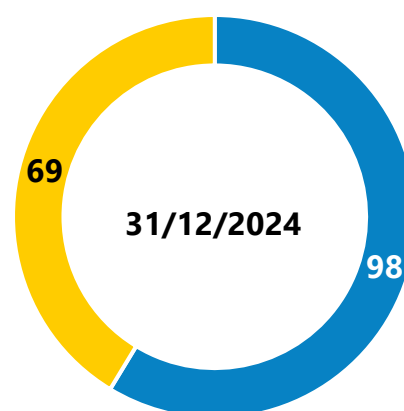
O monitoramento das ações de atendimentos às recomendações da Auditoria Interna está previsto no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2024, tendo por objetivo verificar, com as áreas gestoras envolvidas, o status de implementação dos planos de ação visando a correção das não conformidades contidas nos Relatórios de Auditoria Interna.

Este monitoramento é feito em ciclos trimestrais e consiste na atualização, análise, validação e consolidação das informações dos planos de ação em andamento em um banco de dados.

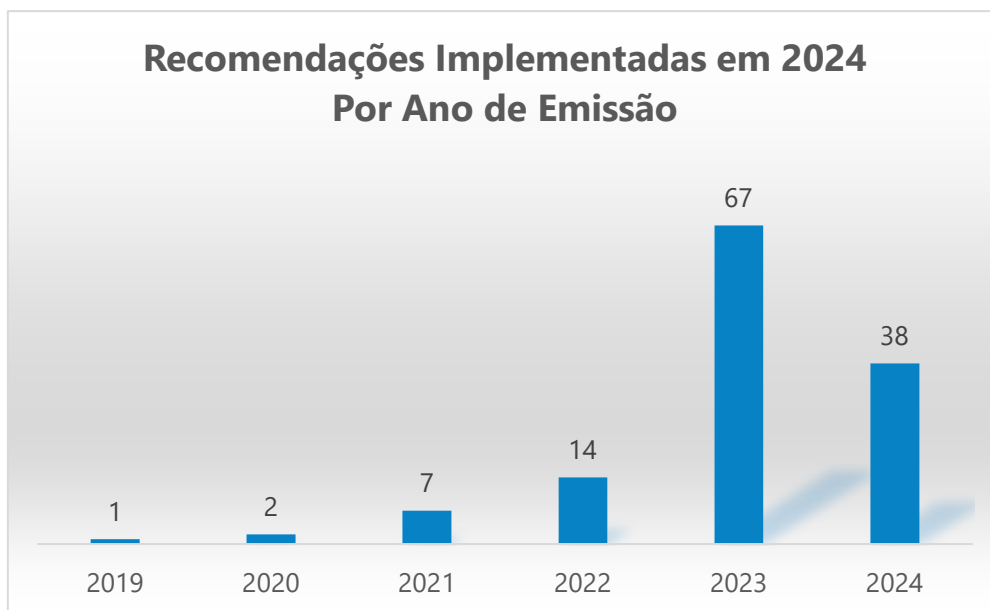
A Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da CGU, estabelece que seja demonstrado quadro do quantitativo das recomendações emitidas e implementadas no exercício, as finalizadas por assunção de riscos pela gestão, as vincendas e as não implementadas com prazo expirado na data base 31/12/2024.

O gráfico a seguir apresenta as 98 recomendações não implementadas com prazo expirado, além das 69 recomendações não implementadas com prazo vigente, totalizando 167 recomendações em atendimento.

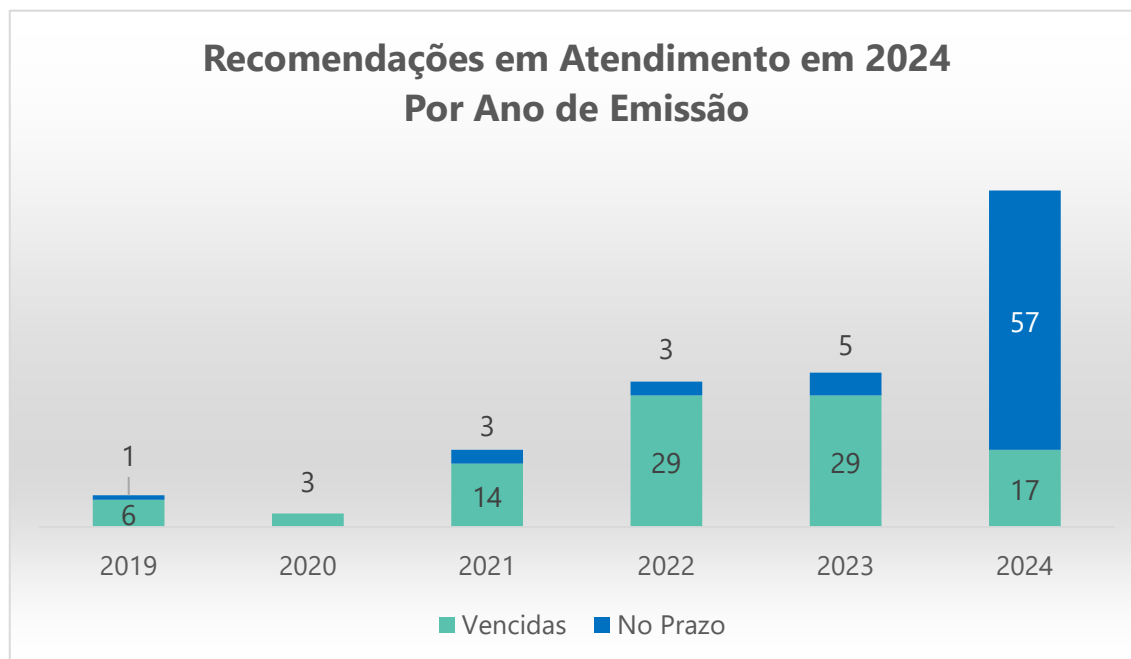
Recomendações de Auditoria	
Status	Quantidade
Posição Inicial (a)	182
Emitidas (b)	112
Implementadas ©	129
Sobrestadas para pendentes (d)	2
Posição Final em Atendimento (e) = (a+b+c)	167
Não implementadas com prazo expirado	98
Não implementadas com prazo vigente	69
Sobrestadas Final (f)	4
Posição Final (e+f)	171



O gráfico a seguir apresenta as 129 recomendações implementadas pelas áreas gestoras no exercício de 2024, classificadas pelo ano de emissão da recomendação.



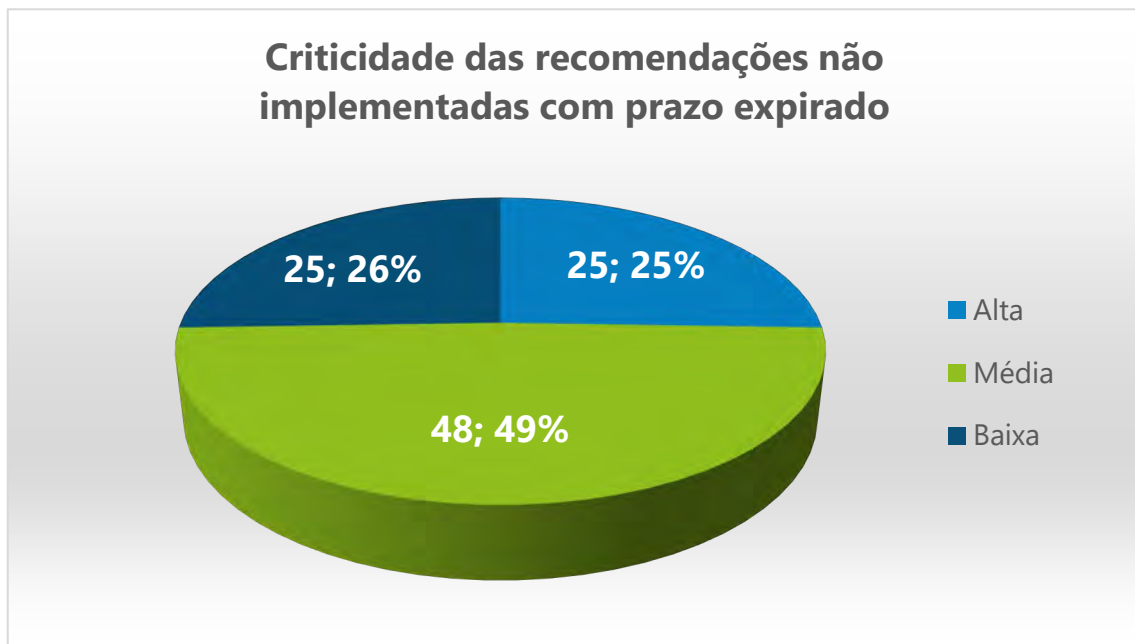
O gráfico a seguir apresenta as 167 recomendações em atendimento pelas áreas gestoras no exercício de 2024, classificadas pelo ano de emissão da recomendação.



As recomendações "finalizadas" pela Auditoria Interna têm como fatos geradores: solução da não conformidade pela área gestora e reavaliação pela auditoria interna.

Das 98 recomendações não implementadas com prazo expirado, 25 se referem a achados de criticidade alta, 48 de média e 25 de baixa.

O gráfico abaixo detalha o percentual de criticidade das recomendações não implementadas com prazo expirado.



4. FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA

A reestruturação da unidade de Auditoria Interna que ocorreu ao final de 2022, possibilitou uma melhor organização dos processos internos além de propiciar a chegada, ao longo de 2023, dos novos auditores aprovados no Concurso Público. Desta forma, o ano de 2024 foi intensivo em treinamento e capacitação “on the job” dos novos profissionais propiciando a integração da nova equipe.

Ao longo de 2024, houve a saída de dois profissionais experientes, para assumir cargos de confiança, dentro e fora da Empresa, deixando posições que deverão ser ocupadas em 2025.

Adicionalmente, no final do ano, a empresa lançou o Plano de Demissão Voluntária – PDV e tivemos a adesão de um auditor sênior, analista de sistemas. Esta lacuna também terá que ser preenchida ao longo de 2025.

Considerando a necessidade da empresa de reduzir o quadro de empregados e a consequente impossibilidade de convocar novos concursados para o preenchimento das vagas mencionadas acima, a alternativa será a abertura de processo de recrutamento interno.

O quadro abaixo apresenta o quantitativo de auditores no início e final do ano de 2024.

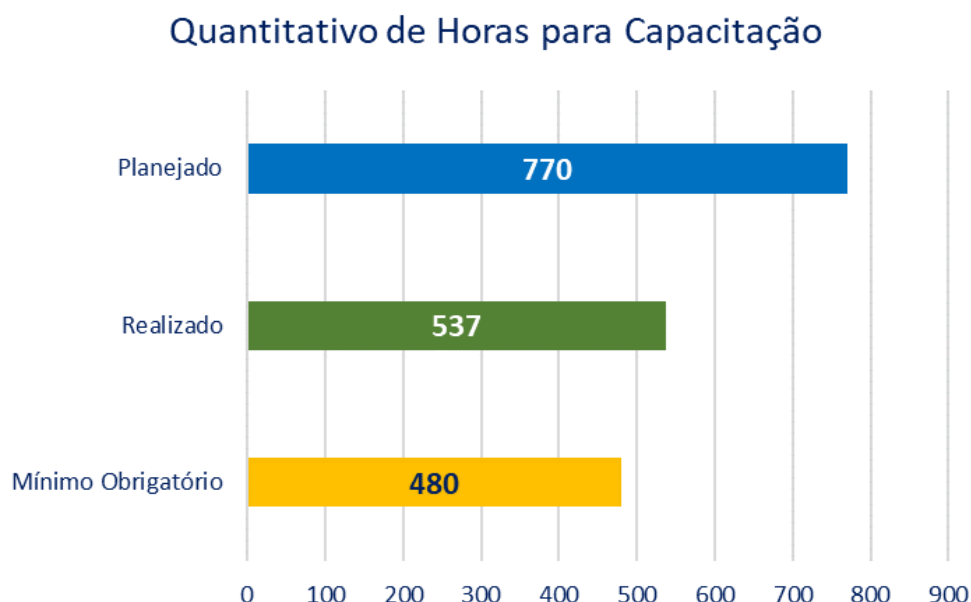
QUADRO DE AUDITORES		
Auditoria Interna	Status	
	Jan/24	Dez/24
Gestores	3	2
Auditores	9	8
Total	12	10

O quadro a seguir descreve o perfil dos auditores, no que tange à formação, tempo na Eletronuclear e experiência na auditoria.

	Nome	Cargo	Formação	Tempo na empresa	Tempo na auditoria
AI.CA	Adriana Esther Asenjo Silva	Superintendente	Engenharia	38 anos	14 anos***
DOC.CA	Cristiane Rodrigues Matias Gerhardt	Auditora	Administração	1 ano	6 anos*
	Keila Patricia de Oliveira Neves	Auditora	Administração	20 anos	8 meses
	Vanessa Kaiser de Tatagiba	Auditora	Economia	18 anos	2 anos
DAI.CA	Marcelo Marques Galo	Chefe de Departamento	Contabilidade	17 anos	17 anos
	Adriano Neves Valadão	Auditor	Análise de Sistemas	2 anos	2 anos
	Cleber Alves de Mendonça	Auditor	Contabilidade	15 anos	15 anos
	Igor Alexandre Zanelli Rocha	Auditor	Engenharia	2 anos	2 anos
	Juliana Saraiva Baptista	Auditora	Administração	1 ano	4 anos**
	Rafael de Lima Sanfins	Auditor	Engenharia	1 ano	1 ano
* Acrescido o tempo de experiência na auditoria da Eletrobras.					
** Acrescido o tempo de experiência em auditoria externa.					
*** Tempo de gestão. Tempo na auditoria: 4 anos.					

5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

No exercício de 2024 foram despendidos 537 homens-horas em ações de capacitação, relativas aos temas de interesse da auditoria para aperfeiçoamento dos conhecimentos necessários aos trabalhos sob sua responsabilidade.



A Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da CGU, estabelece em seu §2º do artigo 4º que a alocação de horas para atividades de capacitação deve considerar o quantitativo mínimo de 40 horas anuais para cada auditor em treinamentos compatíveis com a atividade de auditoria. Considerando o total de 12 auditores lotados na auditoria interna no início do ano, haveria a obrigatoriedade mínima de 480 horas de treinamentos. No entanto, estimou-se 770 horas para incluir na capacitação a formação de pessoal recém contratado através de concurso público. Esta previsão, no entanto, foi impactada pela transferência de alguns profissionais para outras áreas da empresa, havendo diferença entre o total planejado e o efetivamente realizado.

6. NÍVEL DE MATURIDADE DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA

6.1. Governança Corporativa

A estrutura de governança corporativa da Eletronuclear é composta pelo Conselho de Administração, Conselho Fiscal, e Diretoria Executiva. As unidades de Auditoria Interna e Ouvidoria encontram-se vinculadas diretamente ao Conselho de Administração. O Conselho de Administração conta com o assessoramento de três Comitês Estatutários: o Comitê Estatutário de Acompanhamento do Projeto da Usina Termonuclear Angra 3 – COANGRA, o Comitê de Auditoria e de Riscos – COAUD e o Comitê de Pessoas, Elegibilidade, Sucessão e Remuneração – CO-Pessoas.

A Eletronuclear é subsidiária da Empresa Brasileira de Participações em Energia Nuclear e Binacional (ENBPar). Com início das atividades a partir de 4 de janeiro de 2022, constitui-se em uma empresa pública de capital fechado, vinculada ao Ministério de Minas e Energia (MME) que tem por objeto social, dentre outras responsabilidades, manter sob o controle da União a operação de Usinas Nucleares e o controle acionário das Indústrias Nucleares Brasileiras – INB.

6.2. Gestão de Riscos

A Matriz de Riscos da Eletronuclear, aprovada pelo Conselho de Administração através da Deliberação DCA nº 531.002/2024, de 26/02/2024, está fundamentada em dois pilares (Orientações Estratégicas), sendo eles: Negócios e Gestão com 8 categorias (Diretrizes Estratégicas), contemplando 12 eventos de riscos (ameaças).

Cabe ressaltar que a Matriz de Trabalhos de Auditoria, fonte para elaboração do PAINT, é baseada na Matriz de Riscos da Eletronuclear, parte integrante do Relatório de Gestão de Riscos. Os resultados das recomendações dos trabalhos de auditoria são fonte importante no processo de avaliação dos riscos. Sendo assim, os trabalhos das áreas de auditoria e gestão de riscos, ocorrem de maneira integrada e relacionada, de tal maneira que, um processo com uma boa base de controles implementados, provavelmente quando auditado terá uma baixa incidência de achados de auditoria.

Especificamente em relação ao projeto Angra 3, em 2021 a Eletronuclear contratou a consultoria Deloitte para a prestação dos serviços de técnicos especializados de apoio à implementação e execução de um Programa Específico de Integridade Corporativa (Compliance), englobando avaliação de riscos e auditoria, dedicado aos serviços da Linha Crítica do empreendimento de Angra 3.

No âmbito do Programa são emitidos relatórios bimestrais de reporte dos riscos corporativos das atividades da Linha Crítica, atestando o nível de implementação e a efetividade dos controles definidos para a mitigação dos riscos. Cumpre destacar, que os referidos relatórios bimestrais serviram de subsídio para a etapa de planejamento do trabalho de auditoria interna realizado no empreendimento Angra 3 (Relatório de Auditoria nº 08/2024 – Empreendimento Angra 3), auxiliando na definição e priorização dos testes a serem executados com base na classificação qualitativa dos riscos reportados pela consultoria.

6.3. Controles Internos

Com a privatização da Eletrobras, a exigência da Certificação anual SOX para a Eletronuclear deixa de existir. No entanto, é importante ressaltar que a empresa mantém um compromisso firme em preservar seu ambiente de controle interno atualizado e validado pelos gestores responsáveis. Diante desse contexto, ficou acordado que, após o mapeamento dos principais processos de negócio da empresa e seus respectivos controles, estes seriam submetidos aos Testes da Administração, a serem realizados pela Auditoria Interna.

Nesse sentido, o Comitê de Auditoria e de Riscos – COAUD solicitou que a Auditoria Interna realizasse os Testes da Administração no ano de 2024 para os controles associados à elaboração e divulgação das demonstrações financeiras.

Em atendimento à solicitação, a Auditoria Interna realizou os Testes da Administração, no período de 10/10/2024 a 27/02/2025, nos 34 controles liberados para teste.

Cabe informar que as atividades dos Testes da Administração consistem nas seguintes etapas:

- Realização do Risk Assessment dos controles do escopo dos Testes da Administração;

- Execução dos testes de controles internos escopo dos trabalhos, incluindo solicitação de documentação, análise das amostras, indagações e entrevistas;
- Recebimento de documentação dos controles internos para realização dos Testes da Administração;
- Acompanhamento da extração das bases sobre as documentações dos controles internos dos testes da administração, de forma a garantir a integridade das bases;
- Preenchimento das planilhas padronizadas, de modo a documentar os resultados dos testes de controles internos;
- Redesenho, quando necessário, dos procedimentos de testes de cada controle interno escopo do trabalho;
- Obtenção da validação dos gestores, para as deficiências identificadas;
- Realização de reuniões de validação dos resultados com a alta administração.

Em 27/02/2025, o DOC.CA concluiu os Testes da Administração com o seguinte resultado:

TESTE DA ADMINISTRAÇÃO – 2024 Período testado: 01/01/2024 a 30/09/2024			
COD. CONTROLE	CONTROLE	STATUS	RESULTADO
C01	Acompanhar normativos ou regulamentos, elaborar e divulgar internamente políticas, normas e procedimentos referentes a elaboração, aprovação, reclassificação e divulgação das demonstrações financeiras e contábeis.	Concluído	Ineficaz (Gap de Desenho)
C02	Definir e divulgar critérios para lançamento contábil no módulo FI do sistema corporativo SAP	Concluído	Eficaz
C03	Revisar os lançamentos manuais registrados pelos colaboradores do respectivo departamento.	Concluído	Eficaz
C04	Garantir que as operações relacionadas às demonstrações contábeis e financeira obedeçam ao princípio da segregação de função	Concluído	Ineficaz (Gap de Desenho)
C05	Assegurar que os lançamentos manuais sejam efetuados de maneira íntegra e sem duplicidade	Concluído	Eficaz
C07	Bloquear registro contábil realizado fora do período contábil já encerrado	Concluído	Eficaz
C08	Executar e revisar, por pessoal autorizado, as conciliações e reconciliações das contas contábeis, obedecendo ao princípio da segregação de função.	Concluído	Eficaz
C09	Analisar e contabilizar o relatório de contingências judiciais recebido da Superintendência Jurídica - S.J.P, garantindo que os valores estejam corretos e aprovados por alçada competente.	Concluído	Eficaz
C10	Analisar e aprovar os cálculos para a provisão para créditos de liquidação duvidosa, antes da contabilização nos demonstrativos contábeis e financeiros da Empresa, garantindo a integridade dos dados.	Concluído	Eficaz

TESTE DA ADMINISTRAÇÃO – 2024

Período testado: 01/01/2024 a 30/09/2024

COD. CONTROLE	CONTROLE	STATUS	RESULTADO
C11	Conciliar saldos das principais contas contábeis, a fim de impedir a contabilização inadequada das transações no sistema contábil da Empresa.	Concluído	Eficaz
C12	Arquivar, na rede corporativa, as documentações contábeis que dão suporte para o fechamento contábil e elaboração das demonstrações contábeis e financeiras da Empresa.	Concluído	Ineficaz (Gap de Desenho)
C19	Revisar as documentações suporte das demonstrações financeiras antes do envio dos relatórios eletrônicos para aprovação da Alta Administração.	Concluído	Ineficaz (gap operacional)
C20	Assegurar que as documentações que suportam as demonstrações contábeis sejam devidamente revisadas e aprovadas por profissional competente	Concluído	Eficaz
C21	Assegurar que as Demonstrações Financeiras sejam divulgadas respeitando as normas e prazos vigentes.	Concluído	Eficaz
C22	Assegurar que novas normas contábeis sejam adotadas e corretamente contabilizadas.	Concluído	Ineficaz (Gap de desenho)
C23	Garantir a integridade dos dados apresentados nas Demonstrações Contábeis Financeiras	Concluído	Eficaz
C24	Assegurar que as Demonstrações Contábeis sejam devidamente aprovadas por alçada competente	Concluído	Ineficaz (Gap de desenho)
C25	Assegurar que as Demonstrações Contábeis Financeiras sejam divulgadas respeitando as normas e prazos vigentes.	Concluído	Sem Amostra
C27	Revisão e aprovação da base de cálculo do IRPJ e CSLL	Concluído	Eficaz
C28	Registro do documento de recolhimento do IRPJ/CSLL no SAP-FI	Concluído	Eficaz
C29	Elaboração e aprovação da Escrituração Contábil Fiscal (ECF)	Concluído	Ineficaz (Gap de desenho)
C30	Revisão e aprovação da planilha de apuração de PIS/COFINS	Concluído	Eficaz

TESTE DA ADMINISTRAÇÃO – 2024 Período testado: 01/01/2024 a 30/09/2024			
COD. CONTROLE	CONTROLE	STATUS	RESULTADO
C31	Registro do documento de recolhimento do PIS/COFINS no SAP-FI	Concluído	Eficaz
C32	Elaboração e aprovação da EFD-CONTRIBUIÇÕES	Concluído	Eficaz
C33	Correção das irregularidades no prazo	Concluído	Eficaz
C34	Escrituração e conferência dos valores das cópias das DANFes e envio da EFD SPED FISCAL ICMS/IPI	Concluído	Eficaz
C35	Apuração e aprovação do ICMS diferencial de alíquota e FECF	Concluído	Eficaz
C36	Aprovação da Guia de Arrecadação Municipal (DARM) e o "Documento de Lançamento Interno" no SAP-FI	Concluído	Eficaz
C37	Conciliação entre o valor do imposto a pagar conforme as partidas relacionadas no SAP e o valor do imposto a pagar relativos as NF-e	Concluído	Eficaz
C38	Revisão da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais - DCTF	Concluído	Ineficaz (Gap de desenho)
C39	Aprovação do DARF e o "Documento de Lançamento Interno" no SAP-FI	Concluído	Eficaz
C40	Revisão e encaminhamento da DIRF referente à fornecedores (PJ) e autônomos	Concluído	Eficaz
C41	Obtenção e monitoramento das Certidões Negativas nas esferas Municipal, Estadual e Federal	Concluído	Eficaz
C42	Aprovação e envio dos Pedidos de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso ou da Declaração de Compensação (PER/DCOMP)	Concluído	Eficaz

A seguir, apresentamos o detalhamento das deficiências identificadas nos controles que apresentaram resultado ineficaz:

TESTES DA ADMINISTRAÇÃO - 2024 - Controles ineficazes			
COD CONTROLE	CONTROLE	RESULTADO	DESCRIÇÃO DO GAP
C01	Acompanhar normativos ou regulamentos, elaborar e divulgar internamente políticas, normas e procedimentos referentes a elaboração, aprovação, reclassificação e divulgação das demonstrações financeiras e contábeis.	Ineficaz (Gap de Desenho)	Com base no conjunto das evidências apresentadas na LCT, não foi possível identificar como o controle está sendo executado. É necessário descrever cada passo do que está sendo informado no controle, tais como: de que forma é feito o acompanhamento, elaboração e divulgação dos normativos/regulamentos referidos no controle, quem faz esse acompanhamento, quem elabora, quem aprova, quem divulga e a sequência dos eventos. Tudo isso é importante para que possamos analisar, especificamente, este controle. Lembramos, ainda, que os Testes da Administração possuem dois campos: "Controle" e "Descrição do Controle". É necessário que, neste último, esteja detalhada toda a atividade apresentada no campo "Controle".
C04	Garantir que as operações relacionadas às demonstrações contábeis e financeira obedeçam ao princípio da segregação de função	Ineficaz (Gap de Desenho)	Na descrição do controle foi informado que o fechamento contábil e a aprovação dos balancetes são feitos mensalmente e a aprovação das demonstrações financeiras é feita trimestralmente/anualmente. Essas informações estão em desacordo com a periodicidade informada para este controle, que é "sob demanda". Além disso, em 06/11/24, foi-nos informado, por e-mail, que a evidência nº 2 (Relatório de Conciliação revisado e assinado, Balancete Revisado e assinado, demonstrações financeiras revisadas e assinadas) é feita mensalmente, estando, também, em desacordo com a periodicidade deste controle. Foi informado, ainda, que a evidência nº2 não deveria fazer parte deste controle.
C12	Arquivar, na rede corporativa, as documentações contábeis que dão suporte para o fechamento contábil e elaboração das demonstrações contábeis e financeiras da Empresa.	Ineficaz (Gap de Desenho)	Em análise das evidências enviadas pela DCG.F, verificamos que, apesar da periodicidade estar definida como "Sob demanda", há arquivamento mensal das documentações contábeis que dão suporte para o fechamento contábil e elaboração das demonstrações contábeis e financeiras da Empresa. Tendo em vista o caráter rotineiro da tarefa, e não esporádico, sugerimos a reclassificação de periodicidade para "Mensal". Tal classificação é relevante sobretudo para a definição da quantidade de amostras necessárias para a eficácia da testagem do controle.
C19	Revisar as documentações suporte das demonstrações financeiras antes do envio dos relatórios eletrônicos para aprovação da Alta Administração.	Ineficaz (Gap de Operação)	Foi realizada a avaliação nos e-mails encaminhados pelo Departamento de Demonstrações Financeiras e Contabilidade Geral – DCG.F, nos quais foi possível verificar a realização das revisões dos relatórios gerenciais relacionados as Demonstrações Financeiras da Eletro nuclear do 1º e 2º trimestre do ano de 2024, respeitada a segregação de função. Contudo, identificamos gap de desenho, visto que, o check-list não contempla as áreas internas e os órgãos reguladores para os quais os relatórios devem ser encaminhados, bem como, as datas limite para a emissão de cada relatório, conforme descrição do controle. Recomendamos alterar a descrição do controle ou adequar o check-list ao que está descrito no controle. Outro ponto identificado é a ausência de assinatura no checklist, de maneira a garantir que todas as atividades de revisão foram executadas de maneira tempestiva. Recomendamos incluir assinatura eletrônica no check-list.
C22	Assegurar que novas normas contábeis sejam adotadas e corretamente contabilizadas.	Ineficaz (Gap de Desenho)	A periodicidade indicada no controle C22 é trimestral. No entanto, foi-nos informado por e-mail, em 13/11/2024, após diligenciamento, períodos diferentes para cada evidência: 1. Boletins do IOB (evidência mensal) 2. Relatório de auditoria (evidência anual – está no escopo do trabalho da auditoria externa a entrega de um relatório com as possíveis recomendações após o Fechamento do Balanço 2024, que ocorrerá em 2025) 3. Pareceres jurídicos (evidência eventual) Portanto, as evidências enviadas estão em desacordo com a periodicidade indicada no controle. Solicitamos, ainda, que, na coluna área responsável, haja apenas a indicação de uma área.

TESTES DA ADMINISTRAÇÃO - 2024 - Controles ineficazes			
C24	Assegurar que as Demonstrações Contábeis sejam devidamente aprovadas por alçada competente	Ineficaz (Gap de Desenho)	A periodicidade do controle foi classificada como anual, segundo a Matriz de Riscos e Controles. Tal fato não contempla as demonstrações contábeis trimestrais, embora incluídas na descrição das evidências. Cabe ressaltar que a classificação da periodicidade é fundamental na correta solicitação e avaliação das amostras das evidências solicitadas. Além disso, na descrição do controle há quatro apreciações e/ou aprovações, a saber: Contador, Diretoria Executiva - DE, Conselho Fiscal - CF (Anual), Conselho de Administração - CA (Anual). A lista de evidências, no entanto, limita-se à DE e CA. Nesse sentido, sugere-se o desmembramento do controle em duas partes: a primeira, de periodicidade trimestral; e a segunda de periodicidade anual, incluindo como evidências as aprovações e apreciações do Contador, Diretoria Executiva - DE, Conselho Fiscal - CF, Conselho de Administração - CA e Comitê de Auditoria e de Riscos - COAUD. É fundamental, neste contexto, distinguir de quem é a competência de elaboração de parecer, certificado ou aprovação, a fim de que o controle atinja o nível desejado de eficácia.
C29	Elaboração e aprovação da Escrituração Contábil Fiscal (ECF)	Ineficaz (Gap de Desenho)	Com base na única evidência apresentada, não foi possível identificar como o controle está sendo executado. Torna-se necessária a inclusão da evidência (e-mail), onde é demonstrado o momento em que o analista da DTF.F encaminha para revisão/aprovação a ECF e sua respectiva resposta. Nesse sentido, recomendamos a inclusão da documentação, descrita acima, na lista de evidências deste controle, para que possamos atestar sua eficácia.
C38	Revisão da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais - DCTF	Ineficaz (Gap de Desenho)	Com base no conjunto das evidências apresentadas, não foi possível identificar como o controle está sendo executado. Ao confrontar os valores dos relatórios emitidos pelo programa eCAC, com os descritos na Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais - DCTF, evidenciamos as seguintes incongruências: Os relatórios do eCAC apresentam a listagem de DARF's emitidas, sem especificação do tributo a qual cada uma delas se refere; na DCTF há o total por tributo; Há ainda a possibilidade de Pedidos Eletrônicos de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação - PER/DCOMP, quando tributos são pagos indevidamente ou em excesso. Para ambos os casos, foi necessária a solicitação de documentação adicional, como a planilha interna de conferência e "prints" de tela dos Pedidos Eletrônicos de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação - PER/DCOMP. Sem estas evidências, a execução deste controle torna-se inviável. Nesse sentido, recomendamos a inclusão da documentação, descrita acima, na lista de evidências deste controle, para que possamos atestar sua eficácia.

7. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

O registro dos benefícios permite que os resultados efetivos da atividade da Auditoria Interna sejam acompanhados, tanto no âmbito interno da organização (pela alta administração), quanto no âmbito externo (pela sociedade e entes interessados). Constitui, portanto, uma forma da auditoria interna prestar contas à sociedade dos resultados alcançados e, consequentemente, dos recursos empregados nas suas atividades.

A Instrução Normativa n.º10/2020, de 28.04.2020, estabeleceu uma sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios provenientes das atividades de auditoria interna, sobre o qual foi elaborado manual interno aplicado pela Auditoria Interna da Eletronuclear.

Benefícios de auditoria são impactos positivos observados na gestão a partir da implementação, por parte das unidades de negócio, das recomendações emitidas nos relatórios de auditoria.

Os benefícios podem ser classificados como financeiros ou não financeiros. Os financeiros relacionam-se à prevenção ou recuperação de valores gastos indevidamente, enquanto os não financeiros referem-se às melhorias estruturantes nos processos avaliados.

De acordo com a metodologia de contabilização da norma em referência, a atuação da Auditoria Interna, em conjunto com as providências adotadas pelos gestores, obteve os seguintes resultados em 2024:

- 129 (cento e vinte e nove) recomendações atendidas
- 120 (cento e vinte) recomendações atendidas com benefícios auferidos; e
- 9 (nove) recomendações foram baixadas sem geração de benefícios.

Essas recomendações sem benefícios de auditoria foram baixadas, dentre outros motivos, por reavaliação do assunto pela própria Auditoria Interna ou por perda do objeto, decorrentes de fatos subsequentes ao período da auditoria.

Dentre as 120 (cento e vinte) recomendações atendidas com benefícios contabilizados, 4 (quatro) apresentaram benefícios financeiros e 116 (cento e dezesseis) não financeiros, como detalhado no quadro a seguir:

Benefícios Financeiros		
Classe	Quantidade	Valor
Gastos Evitados	1	R\$ 1.252.272,00
Valores em Recuperação	3	R\$ 5.105.591,93
TOTAL		R\$ 6.357.863,93
Benefícios Não Financeiros		
Dimensão	Repercussão	Quantidade
Missão, visão e ou resultado	Transversal	-
Missão, visão e ou resultado	Estratégica	2
Missão, visão e ou resultado	Tático/Operacional	2
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Transversal	-
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Estratégica	14
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Tático/Operacional	98
TOTAL		116

Cabe ressaltar que os “Valores em Recuperação” se referem aos descontos que se encontram em processamento relativos ao inadimplemento no contrato DAN.A/CT – 4500052810 firmado com o Consórcio Ferreira Guedes – Matricial – Adtranz para a execução de obras e serviços da linha crítica de construção civil e de montagem eletromecânica do empreendimento Angra 3. O referido contrato se encontra rescindido.

8. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) contempla todas as atividades de auditoria interna, desde o processo de planejamento, execução dos trabalhos, comunicação dos resultados e monitoramento, em conformidade com as disposições da IN SFC n.º 03/2017, outros normativos que definam atribuições para a atividade de auditoria interna, as boas práticas nacionais e internacionais aplicáveis e os manuais ou procedimentos operacionais estabelecidos pela própria Auditoria Interna.

Embora a Auditoria Interna da Eletronuclear não tenha instituído formalmente o programa, têm envidado esforços para a implementação de iniciativas de melhoria de qualidade, as quais podem ser elencadas a seguir:

- ✓ Contabilização de Benefícios Financeiros e Não Financeiros;
- ✓ Melhorias no reporte de Auditoria ao Conselho de Administração, ao Conselho Fiscal e ao Comitê de Auditoria e de Riscos;
- ✓ Implementação do Sistema e-Aud CGU no acompanhamento de recomendações de auditoria interna;
- ✓ Avaliação interna de capacidade de auditoria interna (IA-CM) – em andamento.

O aperfeiçoamento contínuo dos processos de trabalho busca através de integração e padronização uma maior eficácia e eficiência das atividades da auditoria interna, facilitando o acompanhamento e a melhoria da qualidade dos serviços prestados às unidades responsáveis pelos processos auditados, como também um maior controle da Alta Administração e dos órgãos de controle.

9. ATENDIMENTO ÀS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE

Ao longo do exercício de 2024 foram realizadas atividades de monitoramento das determinações emitidas pelo Tribunal de Contas da União – TCU e das recomendações formuladas pela Controladoria-Geral da União – CGU conforme tabela a seguir:

Órgão	Deliberações	Total	Status Atendimento			
			Em andamento		Atendidas	
			Nº	%	Nº	%
TCU	Determinações	9	5	56	4	44
CGU	Recomendações	22	18	82	4	18
Totais		31	23	74	8	26

Informamos que o número total de demandas compreende aquelas que estavam pendentes em 31/12/2023 somadas às expedidas pelos Órgãos de Controle em 2024.

Para mensuração da efetividade das ações de monitoramento, foram consideradas as respostas apresentadas pelas áreas gestoras da empresa.

9.1. Acompanhamento de Recomendações – TCU

Ao longo do exercício de 2024, a Eletronuclear recebeu 41 (quarenta e um) ofícios emitidos pelo Tribunal de Contas da União. A Auditoria Interna coordena o atendimento destas demandas interagindo com as diversas unidades organizacionais da companhia.

Destaca-se, ainda, que ao longo de 2024 foram autuados 14 (quatorze) novos processos no âmbito do TCU contando, em 31/12/2024, com 30 processos ativos em que a Eletronuclear figura como Unidade Jurisdicionada.

9.2. Acompanhamento de Recomendações – CGU

A Controladoria-Geral da União - CGU realiza, por meio do Sistema e-Aud, o acompanhamento das recomendações emitidas em decorrência das ações de auditoria e fiscalização executadas.

Através do referido Sistema, a recomendação é cadastrada pela equipe da CGU, e, após sua inserção no sistema, o gestor responsável deve registrar as suas ações e providências, bem como enviar documentos comprobatórios.

Apresentamos a seguir o indicador referente ao ano 2024, onde 22 recomendações encontravam-se em monitoramento no Sistema e-Aud. Desse total, 4 recomendações foram atendidas até 31/12/2024, 18 permaneceram em andamento.



As recomendações são consideradas atendidas somente após as unidades organizacionais informarem sua implementação, elas forem incluídas no Sistema e-Aud e estiverem com a devida confirmação de atendimento pela CGU. Na data de emissão deste relatório, mais 3 recomendações tiveram o seu monitoramento finalizado, constando o total de 15 em monitoramento.

Rio de Janeiro, 28 de fevereiro de 2025.

Adriana Esther Asenjo Silva

Chefe da Auditoria Interna